

УДК 330.101.52(075.8)

**УЧЕТНО–ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ
ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Мороз Юлия Юзэфовна, д.э.н., профессор,
заведующий кафедрой учета, налогообложения и аудита,
Житомирский национальный агроэкологический университет**
Moroz Yulia, Doctor of Economic Sciences, professor,
Head of the Department of accounting, taxation and audit,
Zhytomyr National Agroecological University, moroz280677@rambler.ru

Аннотация: предлагается разработка комплексной информационной системы для управления добавленной стоимостью предприятия.

Ключевые слова: добавленная стоимость, хозяйственные операции, информационная система, бухгалтерский учет, отчетность.

В качестве основного показателя, который определяет цель предприятия является финансовый результат – прибыль [1; 2]. Вместе с тем, основным макроэкономическим показателем результатов функционирования экономики в статистике является добавленная стоимость. Очевидным является тот факт, что на микроэкономическом уровне основным показателем является прибыль, а на макроэкономическом – добавленная стоимость. Но,

если государство и его территориальные общины заинтересованы в росте добавленной стоимости, то в этом должно быть заинтересовано и каждое предприятие, тогда интересы общества и отдельных субъектов хозяйствования будут согласованными и направленными на достижение одной цели. Экономический рост зависит от добавленной стоимости, которая создается в экономической системе и формирует основу справедливой стоимости предприятия и национального богатства территориальных общин и государства.

Следовательно, если ориентироваться на сочетание интересов общества и результатов деятельности отдельных предприятий, представляется целесообразным сделать добавленную стоимость основным показателем для оценки хозяйственной деятельности.

Впервые понятие добавленной стоимости в экономических публикациях начали рассматривать, исследуя вопросы цены продажи, затрат на создание продукта и формирования прибыли. Согласно Оксфордскому словарю, добавленная стоимость – это сумма, на которую увеличивается стоимость продукта на каждом этапе его производства, за исключением начальных затрат.

В бухгалтерском словаре под добавленной стоимостью понимают прирост стоимости, которая создается в конкретном процессе производства товаров, работ, услуг или стоимость проданной предприятием продукции за вычетом стоимости материалов, приобретенных и использованных для ее производства, то есть добавленная стоимость равна выручке, которая включает в себя эквивалент заработной платы, амортизации, арендной платы, процента и прибыли. Экономический толковый словарь трактует добавленную стоимость как стоимость товара за вычетом расходов на приобретение сырья, материалов, полуфабрикатов или самого товара (в торговле) и включает на каждом этапе движения товара затраты живого труда на его изготовление или реализации и амортизацию средств производства, используемых на данной стадии.

Другой подход к трактовке сущности добавленной стоимости находим в учебниках по экономике, где отмечается, что добавленная стоимость – это разница между суммой продаж предприятия и суммой, на которую предприятие приобретет сырье, материалы у поставщиков или это прирост стоимости; это стоимость, которую добавляет предприятие к приобретенным материалам и услугам в процессе производства и реализации продукции; это разница между общей выручкой, полученной от продажи данной продукции, и стоимостью рыночных затрат на ее производство и реализацию (стоимость сырья, материалов, топлива, энергии и тому подобной промежуточной продукции).

Согласно статистической методике, добавленная стоимость – образованные первичные доходы, полученные в процессе производства.

В современной украинской науке добавленная стоимость рассматривается преимущественно как база налогообложения. Понятно, что это толкование связано с фискальными обязательствами, что, впрочем, привело к обесцениванию и отсутствию комплексного подхода к другим источникам создания добавленной стоимости.

В хозяйственной политике Украины не конкретизированы предпосылки, меры и механизмы создания добавленной стоимости, как составляющей экономической политики предприятия. Соответственно, в Украине субъекты формирования добавленной стоимости четко не детерминированы, как и законодательно не определено само понятие добавленной стоимости. Проведенные исследования по формированию составляющих добавленной стоимости в системе бухгалтерских счетов свидетельствуют об отсутствии должного подхода к упорядочению необходимой информации для принятия эффективных управленческих решений.

Добавленная стоимость в настоящее время находится за пределами учетной системы предприятия, а, следовательно, не подвергается прямому управленческому воздействию [3].

Это требует разработки теоретических подходов к решению указанной проблемы и ориентированных на практику рекомендаций по их реализации. От того, как организован бухгалтерский учет, как он выполняет свои учетные, контрольные и аналитические функции в значительной степени зависит уровень принимаемых управленческих решений. Организация бухгалтерского учета добавленной стоимости – это совокупность действий по созданию целостной учетной системы, функционирование которой направлено

на обеспечение информационных потребностей пользователей о составляющих экономического потенциала предприятия.

Показатель добавленной стоимости как объект бухгалтерского учета для целей управления на микроуровне имеет следующий алгоритм расчета [4]:

$$ДС = РВ + ДР + СМ + НП + ФР + ВИ + ПА + СД \text{ (табл.)}.$$

На уровне экономического оборота добавленная стоимость за конкретный период времени (месяц, квартал, год) имеет форму доходов, полученных в процессе реализации объектов деятельности предприятия (ДП–МР), воплощения в незавершенное производство и остатки готовых изделий, как разница между производственной себестоимостью (ПС) и материальными и приравненными к ним расходам (МР), а также от хозяйственных операций, которые не связаны с процессом производства (ВИ+ПА+СД).

Важнейшим источником информации о формировании добавленной стоимости являются хозяйственные операции бухгалтерских счетов и система показателей финансовой, статистической и налоговой отчетности.

Учитывая это, для предприятий Украины необходимо осуществить трансформацию счетов класса 8 «Расходы по элементам» с целью получения информации, связанной с доходами, элементами затрат и составляющими добавленной стоимости. Название 8 класса счетов «Расходы по элементам» целесообразно изменить на «Формирование добавленной стоимости».

Для системной оценки деятельности предприятия по формированию добавленной стоимости целесообразно использовать информацию отчетности. Для предприятий Украины необходимо дополнить «Отчет о финансовых результатах (отчет о совокупном доходе)» разделом V «Формирование добавленной стоимости» (табл.).

Таблица – Раздел V «Формирование добавленной стоимости» формы 2 «Отчет о финансовых результатах (отчет о совокупном доходе)» (тыс. грн.)

Показатели	Условное обозначение	Код ряда	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1		2	3	4
Доход предприятия	ДП	2700	1186576	1003350
Материальные и приравненные к ним расходы	МР	2705	645843	513110
Созданный резерв для восстановления необоротных активов	РВ	2710	59433	46242
Доходы персонала	ДР	2715	75715	67142
Расходы на социальные мероприятия	СМ	2720	25730	22951
Налоговые платежи	НП	2725	130008	127330
Чистый финансовый результат	ФР	2730	249847	226575
Внешние безвозвратные поступления и использования активов (сальдо)	ВИ	2735	5117	3269
Изменение полезности активов (сальдо)	ПА	2740	5237	3002
Изменение стоимости деловой репутации предприятия (сальдо)	СД	2745	7210	1635
Добавленная стоимость	ДС	2750	558297	498146

*Рассчитано автором на примере показателей хозяйственной деятельности, подлежащих обязательной публикации, ПАО «Житомирский маслозавод», Украина.

Информация, представленная в финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатах (отчет о совокупном доходе)» раздел V «Формирование добавленной стоимости» может быть целесообразной для управления предприятием, региональным развитием территориальных общин и национальной экономикой в целом государства, поскольку она позволяет установить, какая величина добавленной стоимости формируется субъектами хозяйственной деятельности и какую долю в ней занимают отдельные составляющие, сравнить экономический потенциал в динамике, выяснить основные относительные показатели по доходам и расходам [5].

На предприятиях Республики Беларусь добавленную стоимость, созданную в процессе производства объектов деятельности возможно рассчитывать на специально введенных для этого, так называемых субсчетах–экранах, к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – субсчет «Добавленная стоимость реализованная», к счету 20 «Основное производство» – субсчет «Созданная добавленная стоимость за счет изменения незавершенного производства», к счету 43 «Готовая продукция» – субсчет «Созданная добавленная стоимость за счет изменения остатков готовой продукции», к счету 83 «Добавленный капитал» – субсчет «Созданная добавленная стоимость от хозяйственных операций, которые не связаны с процессом производства».

В системе финансовой отчетности предприятий Республики Беларусь «Отчет о прибылях и убытках» необходимо дополнить разделом II «Формирование добавленной стоимости», аналогичного содержания для предприятий Украины (табл.1).

Таким образом, добавленная стоимость как экономическая категория по показателям счетов бухгалтерского учета имеет важное значение в обосновании результатов хозяйственной деятельности предприятия. Составляющие добавленной стоимости показывают результативность хозяйствования, мотивацию владельцев, стоимость рабочей силы (наемных работников), доходы государства и состояние инвестиционно–инновационной деятельности предприятия.

В то же время, формирование информационных ресурсов по составляющим добавленной стоимости на счетах бухгалтерского учета имеет методические недостатки. Устранение этих недостатков из аналитического механизма учетного процесса и совершенствования отдельных его этапов может быть объектом дальнейших научных разработок и исследований.

Список использованных источников:

1. Гражданский кодекс республики Беларусь от 17.12.1998 г. № 218–з // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kodeks.by/grazhdanskij-kodeks-r>
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 г. № 436–IX // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/436-15/page>
3. Панков Д.А. Добавленная стоимость как связующее звено в управлении финансовыми потоками на микро– и макроуровне и объект бухгалтерского экономического учета и анализа / Д. А. Панков, Ю. Ю. Кухто. – Бухгалтерський облік, контроль і аналіз: проблеми теорії і методології: монографія. – Київ: НАСОНА, 2013. – С.545–562.
4. Мороз Ю.Ю. Обліково–інформаційна система моніторингу економічного потенціалу підприємства / Ю.Ю.Мороз. – Житомир: ПП “Рута”, 2011. – 352 с.
5. Фінансовий аналіз: підручник / Ю.С. Цал–Цалко, Ю.Ю. Мороз, Л.А. Суліменко. – Житомир: ПП “Рута”, 2012. – 609 с.